

2005年注册资产评估师《财务会计》考试大纲(四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c47_80798.htm

(三) 要点说明 1.固定资产的概念 固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；(2)使用年限超过1年；(3)单位价值较高。未作为固定资产管理的工具、器具等，作为低值易耗品核算。 2.固定资产入账价值的确定。 固定资产应按其成本入账。固定资产成本是指企业购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。这些支出既包括直接发生的价款、运杂费、包装费和安装成本等，也包括间接发生的其他一些费用，如应承担借款利息、外币借款折算差额以及分摊的其他间接费用。

(1) 外购的固定资产，按实际之付的买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可合用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如场地整理费、装卸费、运输费、安装费、税金和专业人员服务费等，作为入账价值。 以一笔款项购入多有单独标价的固定资产的，应按各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的入账价值。(2) 自行建造的固定资产，按建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为入账价值。 1企业为在建工程准备的各种物资，应当按照实际支付的买价、增值税额、运输费、保险费等相关费用，作为实际成本核算，并按照各种专项物资的咱类进行明细核算。工程完工后剩余的工程物资，转作本企业库存材料的，按其实际成本或计划成本，转作企业的库存材料。若存

在可抵扣增值税进项税额，应当按减去增值税进项税额后的实际成本或计划成本，转作企业的库存材料。盘盈、盘亏、毁损的工程物资，减去保险公司、过失人赔偿部分后的差额，工程项目尚未完工的，计入当期营业外收支。

2在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。企业的在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。

3在建工程发生单项工程呀单位工程毁损了，减去残材料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，计入继续施工的工程成本、长期待摊费用或营业外支出；如为非常原因造成要毁损，或在在建工程项目全部毁损，应将其净损失直接计入当期营业外支出或长期待摊费用。

4所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应当处达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实成本等，按估计的价值转放固定资产，并按关于计提固定资产折旧的规定资产折旧的规定，计算固定资历产的折旧。待办理了竣工决算手续后于做调整。

(3) 投资者投入固定资产，应在办理了固定资产移产手续之后，按投资方确认价值作为入账价值。

(4) 融资租赁租入固定资产，在租赁开始日，承租人通常应将租赁开始日租赁产原账面价值与最低租赁付款额的现值，两者中低者作为租入资产的人账价值，将最低租赁作为长期应付款的入账价值，并将两者的差额确认为未确认融资费用。如果该项租赁资产占企业资产总额的比例大不（小于

或等于30%)，承租人在租赁开始日可按最低租赁付款额记录人资产和长期应付款。最低租赁付款额，是指在租赁期内，承租人应人支付或可能被要求支付的各种款项（不包括或有租金和履约成本）加上由承租人或与共有关的第三方担保的资产余值。租赁合同规定的内容不同，最低租赁付款额外负担的构成内容也不相同。如果租赁合同没有规定优惠购买选择权，则承租人在租赁期内应支付或可能被要求支付的各种款项包括：1租赁期内承租人每期支付的租金；2租赁期届满时，由承租人或其有关的第三方担保的资产余值；3租赁期届满时，承租人未能续租人支付的款项。如果租赁合同规定有优惠购买选择权，则承租人在租作曲期内应支付或可能被要求支付的各项款项包括：1自租赁开始日起至优惠购买选择权行使之日止即整个租赁期内每期的租金；2行使优惠买选择权而支付的任何款项。（5）接受捐赠固定资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支的相关税费，作为入账价值。捐赠方没有提供有关凭据的，按以下顺序确定其入账价值勤：同类或类似固定资产存在活跃市场折，按该受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值。如接受捐赠的是旧的固定资产，按依据上述方法确定的新固定资产价值，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作业入账价值。（6）盘盈的固定资产，同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该英资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作业入账价值。同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按盘盈的固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值。固定资产的入账价值中，还应

包括企业为取得固定资产而交纳的契税、耕地占用税、车辆购置税等相关税费。如涉及借款，还应考虑相关的借款费用资本化金额、外币借款折算差额等。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com